

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН» НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА»

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

|  |
| --- |
| 166700 п.Искателей, Ненецкий автономный округ, ул.Губкина, д.10, тел. (81853) 4-81-44, факс. (81853) 4-81-44, e-mail: ksp-zr@mail.ru |

|  |  |
| --- | --- |
| 18 мая 2022 года |  |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета Сельского поселения «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО за первый квартал 2022 года

В соответствии с п. 1.2. «Соглашения о передаче Контрольно-счётной палате Заполярного района полномочий контрольно-счётного органа Муниципального образования «Хорей-Верский сельсовет» Ненецкого автономного округа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 29.12.2011 проведена проверка отчёта об исполнении местного бюджета за первый квартал 2022 года.

Отчёт об исполнении местного бюджета за первый квартал 2022 года утверждён постановлением Администрации Сельского поселения «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО от 25.04.2022 № 14-П (далее – Постановление № 14-П) и представлен в Контрольно–счетную палату Заполярного района в электронной форме 25.04.2022.

Для осуществления контроля за исполнением бюджета Сельского поселения «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО (далее – Сельское поселение) в Контрольно–счетную палату Заполярного района также представлены:

* Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
* Пояснительная записка (ф.0503160);
* Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151);
* Бюджетная роспись на 01.04.2022;
* Решение от 31.01.2022 №1 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Сельского поселения «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО «О местном бюджете на 2022 год» от 29.12.2021 №2;
* Постановление Администрации Сельского поселения «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО «О внесении изменений в бюджетную роспись» от 31.03.2022 №11-П.

Бюджет Сельского поселения на 2022 год утверждён решением Совета депутатов Сельского поселения «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО от 29.12.2021 № 2 «О местном бюджете на 2022 год» (далее – Решение о бюджете) с утверждением следующих основных характеристик местного бюджета на 2022 год:

* прогнозируемый объём доходов местного бюджета утвержден в сумме 26 427,4 тыс. руб.;
* общий объём расходов бюджета утвержден в сумме 26 427,4 тыс. руб.;
* дефицит не прогнозировался.

За отчетный период изменения в местный бюджет внесены решением Совета депутатов Сельского поселения от 31.03.2022 № 1.

В результате внесенных изменений бюджетные назначения Сельского поселения на 2022 год утверждены в следующих объемах:

* прогнозируемый объём доходов местного бюджета в сумме 26 450,2 тыс. руб.;
* общий объём расходов бюджета в сумме 27 843,5 тыс. руб.;
* прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 1 393,3 тыс. руб. или 7,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Внесение изменений связано с уточнением объемов безвозмездных поступлений, распределением остатка дорожного фонда на 01.01.2022, а также перераспределением бюджетных ассигнований по подразделам.

С учетом изменений, внесенных в бюджетную роспись и в поквартальную разбивку по доходам по состоянию на 01.04.2022, плановые назначения на отчетный период по сравнению с первоначально утвержденной редакцией бюджета увеличились по доходам на 22,8 тыс. руб., по расходам увеличились на 1 416,1 тыс. руб.

Отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2022 года в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, в нем содержатся основные обязательные показатели.

Исполнение местного бюджета за первый квартал 2022 года рассматривается в соответствии с показателями, отраженными в отчете об исполнении бюджета по форме 0503117 на 01.04.2022.

Плановые назначения и показатели исполнения бюджета, утвержденные Постановлением № 14-П, соответствуют показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

При проведении проверки отчёта об исполнении местного бюджета за первый квартал 2022 года было установлено, что при оформлении допущены следующие неточности и несоответствия:

В текстовой части:

1. наименование периода «за 1 квартал» рекомендуем привести в соответствие с наименованием, закрепленным п.5 ст. 264.2 БК РФ «за первый квартал»;
2. в пунктах 1, 2 слова «МО Хорей-Верский сельсовет» НАО» заменить на слова «Сельского поселения «Хорей-Верский сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа»;

В приложении №2:

1. по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» перед строкой с кодом целевой статьи 31.6.00.00000 «Подпрограмма 6 «Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа» следует добавить строку с кодом целевой статьи 31.0.00.00000 «Муниципальная программа «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2025 годы».

Бюджет исполнен по доходам в сумме 7 139,7 тыс. руб. или на 111,4%, при плане 6 406,2 тыс. руб., по расходам в сумме 5 529,1 тыс. руб. или на 70,6%, при плане 7 834,3 тыс. руб.

Превышение доходов над расходами (профицит) составляет 1 610,6 тыс. руб. (таблица № 1).

Таблица № 1 (тыс. руб.)



Согласно пояснительной записке остаток средств на отчетную дату составил 10 650,1 тыс. руб., в том числе:

* собственных средств –  10 621,1 тыс. руб.;
* субвенция местным бюджетам на осуществление отдельных полномочий НАО в сфере административных правонарушений – 29,0 тыс. руб.

На 01.04.2022 года остатка денежных средств во временном распоряжении нет.

По данным ф.0503150 на 01.04.2022 остаток средств на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание (УФК по Архангельской области и НАО) составил 10 650 056,77 руб.

1. **Доходы бюджета поселения.**

Исполнение местного бюджета за отчетный период по доходам составляет 7 139,7 тыс. руб. или 111,4% от плана на отчетный период, в том числе по налоговым и неналоговым доходам 5 823,0 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям – 1 316,7 тыс. руб.

Сравнительная таблица по доходам бюджета за первый квартал 2022 года представлена в Приложении № 2 к настоящему заключению.

Относительно соответствующего периода прошлого года исполнение местного бюджета по доходам увеличились на 1 681,6 тыс. руб. Годовые бюджетные назначения исполнены на 27,0%.

1. **Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.**

В местный бюджет за отчетный период поступило 5 823,0 тыс. руб. налоговых (5 808,8 тыс. руб.) и неналоговых доходов (14,2 тыс. руб.), при плане 4 928,5 тыс. руб. Выполнение составило 118,1% от плана на отчетный период и 29,3% от годовых назначений.

Доля налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде в общей сумме доходов бюджета Сельского поселения составила 81,6%.

**Налоговые доходы бюджета.**

На отчетную дату налоговые доходы поступили в сумме 5 808,8 тыс. руб. или 118,4% от плана на отчетный период и 29,4% от годовых назначений

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых доходов в местный бюджет увеличилось на 1 464,0 тыс. руб. (или на 33,7%)

* 1. Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) составило 5 351,8 тыс. руб. при плане 4 650,0 тыс. руб. или 115,1% от плана на отчетный период и 28,9% по отношению к годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога увеличилось на 1 251,3 тыс. руб.

Из информации, представленной в пояснительной записке, план на 2022 год был рассчитан исходя из поступлений за 2 предыдущих года.

Администратором данного налога является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. **Акцизы по подакцизным товарам (продукции),** производимым на территории Российской Федерации, поступили в сумме 92,6 тыс. руб. или 103,2% от плана на отчетный период (89,7 тыс. руб.) и 25,8% от годовых назначений.

В аналогичном периоде прошлого года налог в бюджет поступил в сумме 72,2 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке, Законом Ненецкого автономного округа от 08.11.2016 № 261-ОЗ «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «О нормативах отчислений налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа» утверждены дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, для   поселений. Для Сельского поселения «Хорей – Верский сельсовет» ЗР НАО на 2022 год утвержден норматив 0,26 %.

Администратором указанного доходного источника является Управление Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** утвержден на 2022 год в сумме 374,0 тыс. руб., в том числе на первый квартал – 93,5 тыс. руб., фактическое исполнение составило 339,7 тыс. руб. или более 100,0% от плана на отчетный период и 90,8% от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога увеличилось на 276,3 тыс. руб.

В информации, представленной в пояснительной записке, плательщиками указанного налога является Хорей – Верское потребительское общество, «Хорей – Верский Пекарь», СПК «Путь Ильича».

Администратором данного налога является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. Плановые показатели по **налогу на имущество физических лиц** на отчетный период установлены в размере 10,0 тыс. руб. В отчетном периоде поступления составили 6,7 тыс. руб. или 67,0% от плана на отчетный период и 3,0% от годовых назначений.

В аналогичном периоде прошлого года указанный налог поступил в сумме 4,6 тыс. руб.

Администратором налога на имущество физических лиц является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. План по **земельному налогу** на отчетный период установлен в сумме 51,8 тыс. руб., фактически поступило 10,0 тыс. руб. или в 19,3% от плана на отчетный период и 4,1% от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога уменьшилось на 80,8 тыс. руб.

Основными плательщиками налога являются: МБОУ СОШ «Средняя общеобразовательная школа», ГБДОУ «Детский сад», КУЗ НАО «Хорей-Верская участковая больница», ОАО «Мясопродукты» (убойный пункт), СПК «Путь Ильича», МП ЗР «Севержилкомсервис», ФГБУ «Северное УГМС» и физические лица.

Администратором земельного налога является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. План по **государственной пошлине** выполнен на 72,7%. При плане на отчетный период 11,0 тыс. руб. фактическое поступление составило 8,0 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление госпошлины уменьшилось на 5,3 тыс. руб. Плановые показатели на 2022 год исполнены на 17,8%.

Администратором данного источника доходов является Администрация Сельского поселения.

**Неналоговые доходы бюджета**

В доход местного бюджета в первом квартале 2022 года поступили неналоговые доходы в общей сумме 14,2 тыс. руб.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений).**

Согласно информации, представленной в пояснительной записке, план на 2022 год утвержден в сумме 14,2 тыс. руб., фактического исполнения нет. Так как доходы запланированы на следующие отчетные периоды.

**Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных).**

В отчетный период в доход местного бюджета зачисленыпрочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений в сумме 14,2 тыс. руб. Плановые показатели на отчетный период планировались в сумме 22,5 тыс. руб. и на 2022 год утверждены в сумме 90,0 тыс. руб. Из пояснительной записки, поступила оплата за социальный наем муниципального жилищного фонда.

Администратором данного источника доходов является Администрация Сельского поселения.

1. **Безвозмездные поступления.**

В общей сумме доходов за первый квартал 2022 года безвозмездные поступления составили – 18,4%. При плане на отчетный период 1 477,7 тыс. руб. безвозмездно поступило в доход местного бюджета 1 316,7 тыс. руб. или 89,1% от плановых показателей на отчетный период и 20,0% от годовых назначений, в том числе:

* дотации поступили в сумме 624,2 тыс. руб. или 100% от плановых показателей отчетного периода и 25,0% от годовых назначений;
* субсидии на отчетный период не планировались и не поступали;
* субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 81,5 тыс. руб. или 100,0% от плановых показателей, утвержденных на отчетную дату и 38,2% от годовых бюджетных назначений;
* иные межбюджетные трансферты при плане на отчетный период 772,0 тыс. руб. и годовых плановых назначениях 3 875,6 тыс. руб. в местный бюджет поступили в сумме 611,0 тыс. руб. или 79,1% от плана на отчетный период и 15,8% от годовых назначений;

прочие безвозмездные поступления уточненный план на 2022 год утвержден в сумме 12,5 тыс. руб. На отчетный период план не утверждался.

Отклонения от плановых показателей за первый квартал 2022 года по отдельным видам безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлены в таблице № 2:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Согласно пояснительной записке, причины отклонений фактически поступивших доходов по отношению к плановым показателям по содержанию авиаплощадок, а также ремонту и содержанию дорог общего пользования местного назначения, позднее поступление счетов за проведенные работы. Иные межбюджетные трансферты поступают в бюджет поселения по фактической потребности.

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет Сельского поселения в отчетном периоде увеличился по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на сумму 316,2 тыс. руб.

1. **Расходы бюджета**

Кассовое исполнение по расходам за первый квартал 2022 года составило 5 529,1 тыс. руб. или 70,6% от плана на отчетный период и 19,9% от годовых назначений.

Анализ отклонений от соответствующего периода прошлого года и уточненного плана в разрезе разделов, подразделов расходов бюджета приведён в приложении № 3 к настоящему заключению.

На рисунке 1 представлен удельный вес исполнения бюджета за отчетный период 2022 года в разрезе разделов.

Рис. 1. Расходы местного бюджета в разрезе разделов (тыс. руб., %).

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета за первый квартал 2022 года занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 58,4% от общей суммы расходов за отчетный период.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство составляют 28,3%, по разделу 10 «Социальная политика» – 10,3%, по разделу 04 «Национальная экономика»- 1,6%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,6%, по разделу 02 «Национальная оборона» - 0,8%, от общей суммы расходов за отчетный период.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 3 229,1 тыс. руб., при плане 4 115,0 тыс. руб. или 78,5% от плана, 19,8% от годовых назначений.

В таблице № 3 расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» приведены в разрезе подразделов:

Таблица № 3 (тыс. руб.)



Всего по разделу «Общегосударственные вопросы» за отчетный период неосвоенными остались бюджетные ассигнования в сумме 885,9 тыс. руб. (21,5%).

В разрезе кодов КОСГУ расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» представлены в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс. руб.)



По данному разделу кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года увеличилось на 230,5 тыс. руб. или на 7,7%.

Согласно пояснительной записке, остались неосвоенными средства по оплате труда и по страховым взносам, в связи с неиспользованием отпуска, по оплате коммунальных услуг и приобретение твердого топлива, средства используются по фактически произведенным расходам, на приобретение материальных запасов и основных средств, не освоены в полном объеме, так как приобретаются по фактической потребности. Исполнения нет по резервному фонду, в связи с отсутствием заявлений на выделение материальной помощи от граждан.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» наосуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на отчетный период запланированы в объеме 43,9 тыс. руб., фактически бюджетные средства освоены на 100% (25,0% от годовых назначений). Субвенция из окружного бюджета на осуществление воинского учета поступила в местный бюджет в объеме 43,9 тыс. руб.

В отчетный период произведена выплата заработной платы и перечислены страховые взносы с заработной платы специалиста, осуществляющего воинский учет в поселении, а также командировочный расходы.

Кассовое исполнение расходов относительно аналогичного периода прошлого года увеличилось на сумму 2,6 тыс. руб. или на 6,3%.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»на отчетный период запланированы в сумме 60,6 тыс. руб., бюджетные средства освоены в сумме 35,8 тыс. руб. или на 59,1% от плана и 8,2% от годовых назначений.

Выполнение плановых назначений по данным расходам представлено в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)



Из информации, представленной в пояснительной записке:

***В рамках МП «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2030 годы»*** на мероприятие по предупреждению и ликвидации последствий ЧС в границах поселений муниципальных образований на 2022 год утвержден план 139,2 тыс. руб. кассового исполнения нет. Средства не освоены в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций. Происшествий на территории муниципального образования в первом квартале 2022 года не было, потребности в приобретении основных средств, необходимых для устранения последствий чрезвычайных ситуаций не возникло.

***За счет средств местного бюджета*** на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах поселения, произведены расходы на обслуживание пожарных емкостей в зимний период, и обслуживание пожарных прорубей в зимний период

Расходы на организацию обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций запланированы на следующие отчетные периоды.

Относительно аналогичного периода прошлого года расходы в отчетном периоде уменьшились на 20,9 тыс. руб. или на 36,9%.

По разделу 04 «Национальная экономика» в отчетном периоде расходы запланированы в сумме 374,0 тыс. руб., исполнения составило 87,8 тыс. руб. или 23,5% от плана и 5,8% от годовых назначений. Выполнение плановых назначений по данным расходам представлено в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)



Принимая во внимание информацию, представленную в пояснительной записке, в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района «Заполярный район»на 2021-2030 годы»запланированы расходы на 2022 год в сумме 218,7 тыс. руб., в том числе на отчетный период:

* на содержание авиаплощадки запланировано в сумме 30,0 тыс. руб., исполнено в сумме 11,0 тыс. руб. Расходы производились согласно заявок на выполнение работ. Оплата производилась, согласно фактических расходов.
* на ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения на отчетный период запланировано 50,0 тыс. руб., исполнения нет. Расходы планируются в следующих отчетных периодах.

Плановые показатели расходов за счет средств дорожного фонда муниципального образования (средства поселения) на первый квартал составили 297,0 тыс. руб., кассовое исполнение – 76,8 тыс. руб. или 26,1% от плана. Средства использованы не в полном объеме, так как все расходы производились согласно заявок на выполнение работ, оплата производились согласно, фактических расходов.

Кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года увеличилось на 87,8 тыс. руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане на отчетный период 2 673,4 тыс. руб. израсходовано 1 565,1 тыс. руб. или 58,5% от плана и 26,2% от годовых назначений.

Выполнение плановых назначений представлено в таблице №7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)



Из пояснительной записки:

* бюджетные ассигнования на содержание площадок накопления твердых коммунальных отходов (включая площадки для накопления твердых коммунальных отходов в поселениях, где установлены контейнеры для сбора твердых коммунальных отходов) в муниципальных образованиях не освоены в связи с тем, что сбор отходов производится в специально отведенных местах;
* бюджетные ассигнования на уличное освещение освоены по фактической потребности;
* в рамках прочих мероприятий по благоустройству расходы планируются во 2-3 квартале;
* в рамках других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства средства исполнения нет, по причине отсутствия заявлений.

Кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года увеличилось на 983,6 тыс. руб. или более чем на 100,0%.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» на отчетный период запланированы в сумме 567,4 тыс. руб., кассовое исполнение – 567,4 тыс. руб. или 100,0% от плана на отчетный период и 16,7% от годовых назначений.

По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» запланированы бюджетные ассигнования на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим выборные должности и должности муниципальной службы, в сумме 567,4 тыс. руб., исполнение составило 100,0%. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, осуществлены расходы по выплатам пенсий за январь, февраль (8 человек).

По данному разделу кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года уменьшилось на 16,8 тыс. руб. или на 2,9%.

1. **Расходование средств резервного фонда.**

Расходование средств из резервного фонда Администрации Сельского поселения осуществляется в соответствии с «Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО», утвержденным Постановлением Администрации МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО от 16.03.2020 № 17-П.

Объем бюджетных ассигнований резервного фонда на 2022 год решением о бюджете утвержден в сумме 150,0 тыс. руб., в том числе на первый квартал -150,0 тыс. руб. Расходы за счет средств резервного фонда в отчетном периоде не производились.

1. **Выводы и предложения.**

Учитывая результаты исполнения бюджета по итогам первого квартала 2022 года, Контрольно–счетная палата Заполярного района предлагает:

1. Отчет об исполнении бюджета Сельского поселения за первый квартал 2022 года принять к сведению с учетом замечаний КСП Заполярного района.
2. Обратить внимание на низкий процент исполнения плановых показателей по расходам местного бюджета за первый квартал 2022 года – 70,6%.
3. Рекомендовать Администрации Сельского поселения:
   * + при распределении плановых бюджетных назначений по кварталам учитывать предполагаемые периоды использования средств;
     + при формировании отчета за следующий отчетный период учесть замечания, указанные в настоящем заключении.

Председатель

Контроль-счетной палаты

Заполярного района Е.В. Субоч

Исп.: Грабарчук Елена Николаевна

Тел. (818-53) 4-79-64